

Handläggare  
Dan-Erik Pettersson  
Ekonomichef

Tjänsteskrivelse  
2023-11-21

Diarienummer  
KS-2023/591

Kommunstyrelsen

## Ändring av mål och budget 2024

### Förslag till beslut

Kommunstyrelsens förslag till kommunfullmäktige:

Ändring av mål och budget 2024 med planeringsramar 2025–2027 enligt förslag daterat 21 november 2023 fastställs med följande innehåll:

- Resultat- och balansräkning, med ett budgeterat resultat på 8,4 miljoner kronor.
- Driftbudget och investeringsplan för kommunstyrelsen och nämnderna.

### Sammanfattning av ärendet

Efter att kommunfullmäktige fattade beslut om mål och budget 2024 har nya förutsättningar uppstått. Bland annat har budgetpropositionen lämnats av regeringen, SKR har publicerat en ny skatteprognos och Skandia har gjort en ny pensionskostnadsprognos. Detta föranleder ett behov att komplettera med en ändringsbudget.

Den ökade pensionskostnaden bedöms vara ettårig och föreslås finansieras genom att disponera en del av resultatutjämningsreserven under 2024. Det utökade generella statsbidraget om 13 miljoner kronor möjliggör därutöver budgetjusteringar för hyreskompensationer fritid, utökad driftbudget för drift och underhåll gata samt fortsättning av äldreomsorgssatsningen. Budgeterat balanskravsresultat blir 8,4 miljoner kronor eller 0,6 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning för år 2024.

### Bakgrund

Under september-oktober månad har ny ekonomisk information erhållits som påverkar budgeten 2024 i stor utsträckning.

### **Ökade statsbidrag efter regeringens budgetproposition**

Regeringen har i budgetpropositionen 2024 aviserat högre generella statsbidrag till kommunsektorn som är permanenta. De generella statsbidragen höjs permanent och för Knivsta kommunen innebär det en ökning med 13,5 miljoner kronor, utöver de generella statsbidragen föreslås även att riktade bidrag till civil försvar och kulturskolan ska bibehållas även under 2024 att söka för kommuner. Den nya socialtjänstlagen innebär ett utökat uppdrag för kommunerna, det ger Knivsta kommun ytterligare 400 tusen kronor avseende bemanningssatsning socialtjänsten.

Inom vård och omsorg är det ett flertal riktade statsbidrag såsom återhämtningsbonus, prestationsbaserade statsbidrag sjuksköterskor och god och nära vård som utgår eller blir en del av de generella statsbidragen kommande år, även detta en del av regeringens budgetproposition. Den totala summan uppgår till nära 5 miljoner kronor.

### ***Ny skatteprognos***

Sveriges kommuner och regioner (SKR) har även publicerat en ny skatteprognos där prognosen är ett lägre skattetillväxtutfall.

Den nya skatteprognosen för 2024 ger ett försämrat utfall med cirka 500 tusen kronor jämfört med budget. Om jämförelsen görs mot senaste skatteprognosen är det en försämring med hela 7,5 miljoner kronor.

### ***Ny pensionskostnadsprognos***

Kommunen har erhållit en ny uppdaterad pensionskostnadsprognos som visar en betydligt högre kostnad för 2024. Prognosen var vid tillfället för beslut om budgeten i kommunfullmäktige inte känd för kommunen.

Pensionskostnadsprognos bygger på antaganden om utveckling av inkomstbasbelopp och prisbasbelopp, båda parametrarna beräknas nu bli högre än prognosen i kvartal ett (1). Ett högre värde innebär att pensionssskulden ska räknas upp mera (värdesäkring). Det leder till ökade kostnader för kommunerna avseende värdesäkring av pensionssskulden.

Förändringen av pensionskostnaden mellan 2023 och 2024 uppgår till cirka 27,3 miljoner kronor (pensionsberäkningen kommer uppdateras och förändras).

### ***Förändring av budgetpost 5 miljoner***

I mål och budget för 2024 så avsattes 5 miljoner för ökade pensionskostnader. Eftersom prognosen kraftig förändrades till 27 miljoner så föreslås hela summan i stället tas från resultatutjämningsreserven. Det betyder att de budgeterade 5 miljonerna kan omdisponeras.

### ***Finansiering och fördelning av ändringsbudgeten***

Mot bakgrund av nya budgetpropositionen och ny skatteprognos behöver budgeten justeras för att spegla förändringarna i omvärlden och i samband med detta finns även behov och möjlighet att genomföra justeringar i budgeten inom ett antal områden.

Kommunen har ingått ett avtal om medfinansiering av statlig infrastruktur E4 men sedan 2021 missat att ha med finansiering, det åtgärdas nu.

- Kompensations för hyresökningar inom fritid och kultur
- Fortsättning av äldreomsorgssatsning - vård, stöd och omsorg
- Drift, underhåll och kapitaltjänstkostnader för gator och vägar
- Finansiering av kommunala detaljplaner (markreserven)

Finansiering av ändringsbudgeten görs genom att tillföra de ökade generella statsbidragen, förändring av tidigare budgeterade medel till pensionspuckel (dvs en minskning), disponering av resultatutjämningsreserven samt en minskning av årets resultat.

- 13,4 miljoner kronor ökade statsbidrag
- 5 miljoner kronor förändring av beslutad budget
- 30 miljoner kronor från resultatutjämningsreserven
- 1,7 miljoner kronor i lägre balanskravsresultat

Disponeringen av resultatutjämningsreserven (30 miljoner kronor) går oavkortat till tillfälliga kostnadsökningar såsom den ökade pensionskostnaden, 27,3 miljoner kronor. Bedömningen från SKR är att inflationen kommer ned under 2024 vilket gör att kostnaden för pensionskostnaden återgår till en mer normal nivå från år 2025.

Budgetering av medel för politisk beredning för strategisk planering och infrastruktur (200 tusen kronor) samt förhandling fyra spår avtal med tillhörande utredningar (2,5 miljoner kronor) är också tillfälliga satsningar som finansieras av resultatutjämningsreserven.

Fakta resultatutjämningsreserven, enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Avsikten med regelverket är att uttag från RUR får ske för att täcka underskott som uppstår till följd av en lågkonjunktur, för att tillfälligt kunna dämpa effekterna och få tid till anpassning. Rent praktiskt är det kommunens egna kapital som används och påverkar därmed soliditeten och kassaflödet negativt.

Investeringsplanen kompletteras med medel för upprustning av Centralvägen, beräknad utgift 10 miljoner kronor.

<b>Finansiering</b>		<b>Belopp</b>
Skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning	permanent	13 000
Ny socialtjänstlag	permanent	400
Disponering av resultatutjämningsreserv	tillfällig	30 000
Förändring budgetpost pensioner 2024	permanent	5 000
Minskning av årets resultat	tillfällig	1 700
<b>Summa finansiering driftbudget</b>		<b>50 100</b>
<b>Tillägg driftbudget - tillägg tillsvidare</b>		<b>Belopp</b>
Medfinansiering Statlig infrastruktur E4 (finansförvaltningen)	25 år	4 500
Finansiering av detaljplaner kommunens markreserv (finansförvaltning)	permanent	2 000
Lokalhyror fritid och kultur, tillägg för indexjustering av hyresavtal (Kommunstyrelsen)	permanent	5 500
Strategisk planering anläggningar (Kommunstyrelsen)	permanent	1 400
Gator och vägar- drift, underhåll & kapitaltjänstkostnad (Samhällsutvecklingsnämnden)	permanent	2 300
Fortsättning äldreomsorgsatsning, förändring av statsbidrag vård och omsorg (Socialnämnde)	permanent	4 000
Ny socialtjänstlag - bemanningssatsning budgetproppen (Socialnämnden)	permanent	400
<b>Summa tillägg driftbudget</b>		<b>20 100</b>
<b>Tillägg driftbudget - tillfälligt anslag</b>		<b>Belopp</b>
Pensionskostnad, ökar tillfälligt 2024 och kraftigt (finansförvaltningen)	tillfällig	27 300
Beredning för strategisk planering och infrastruktur (Kommunstyrelsen)	tillfällig	200
Tillfällig förstärkning förhandling fyra spår inkl stöd i ÖP arbetet (Kommunstyrelsen)	tillfällig	2 500
<b>Summa tillägg driftbudget</b>		<b>30 000</b>
<b>Nytt budgeterat balanskravsresultat</b>		<b>8 390</b>

### **Ekonomisk konsekvensanalys**

Det långsiktiga finansiella målet enligt kommunfullmäktiges riktlinjer för god ekonomisk hushållning är 1 procent av skatter, bidrag och kommunalekonomisk utjämning. Förslaget till budget med planeringsår innehåller ett genomsnittligt överskottsmål om 0,9 procent av skatter bidrag och kommunalekonomisk utjämning.

### **Barnkonsekvensanalys**

Barnkonsekvensanalys är gjord enligt checklista.

### **Underlag för beslut**

Tjänsteutlåtande 2023-11-21

Förändringstabell

Reviderad handling Mål och budget 2024 samt planeringsramar 2025–2027 daterad 2023-11-21

### **Beslutet ska skickas till**

Akten

Ekonomichef

Revisorerna

Daniel Lindqvist  
Kommundirektör

Dan-Erik Pettersson  
Ekonomichef

Barnchecklista inför beslut

**1. Påverkar beslutet barn?**

Ja

Nej

Enligt FN är alla under 18 år  
att betrakta som barn

*Förklara oavsett svar.*

Kommunens budget berör alla kommunens invånare och därmed barnen.

*Om, ja fortsätt med frågorna.*

**2. Hur har barns bästa beaktats?**

En budget innehåller alltid politiska prioriteringar och barnens behov har beaktats på liknande sätt som övriga målgrupper. Information har inhämtats av sakkunniga som deltagit i budgetprocessen, samt genom nationell statistik och nyckeltal.

**3. Beskriv eventuella intressekonflikter.**

Vid fördelning av kommunala skattemedel står alltid intressen mot varandra, men fördelning av resurser måste vägas mot lagstiftning och politisk ambitionsnivå och budgeten bedöms uppfylla rimlig grad av tilldelning till verksamheter riktade mot barn.

**4. Barn tillfrågas vid övergripande fleråriga planer/styrdokument. Har så skett?**

Ja

Nej

Inte aktuellt. Beslutet rör inte övergripande flerårig plan/ flerårigt styrdokument

*Om ja, förklara på vilket sätt barn varit delaktiga i beslutet, vilka åsikter barnen lyft fram samt hur dessa åsikter beaktats i beslutet. Om nej, förklara varför barn inte tillfrågats.*